



明珠国际

NEEQ : 838089

长沙明珠国际旅游股份有限公司

CHANGSHA MINGZHU INTERNATIONAL TOURISM STOCK CO.,LTD



半年度报告

— 2022 —

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和经营情况 .....	10
第四节	重大事件 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第七节	财务会计报告 .....	21
第八节	备查文件目录 .....	90

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈容、主管会计工作负责人余波及会计机构负责人（会计主管人员）余波保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观环境变化的风险	<p>旅游业受国家宏观经济发展水平、发展速度影响较大，具有明显的周期性。如果国内宏观经济发展速度放缓或停滞，居民可支配收入将受到不利影响，旅游消费需求将受到抑制，进而影响公司的客源市场，导致公司营业收入和利润增长不足，甚至出现利润下滑的情形。</p> <p>应对措施：针对宏观环境变化的风险及对公司的影响，公司采取的应对措施为公司将目标客户定位在 8-16 岁中小學生，将服务内容定位在课外素质教育活动的开展，关注教育产品的开发。公司将加强对现有客户的维护以及潜在客户的开发，洞察客户需求，并利用自身的优势，开发更多有体验感的产品。同时，公司将不断提高员工的服务质量，满足客户对美好体验的需求。</p>
2、市场竞争风险	<p>随着人民生活水平的不断提高，旅游行业发展迅速，产业规模不断扩大，产业体系也日趋完善，逐渐成为我国第三产业中的重要支柱。青少年研学旅行也成为当下家长们的首选，让孩子走出国门，走向世界，在旅行中学习和成长。旅游行业，特别是出境旅游、青少年研学旅行成为了时下热点，同类型企业众多，同质化产品和价格竞争激烈，这些都影响了旅游行业的长期规范发展，市场竞争风险加剧。</p>

	<p>应对措施：针对市场竞争风险及对公司的影响，公司采取的应对措施是公司重点投入到“研学课程开发、研学人才培养”中，通过自行研发课程和与名校共建课程，形成课程的核心竞争力，通过完善服务体系，形成执行的核心竞争力和特色。而青少年国际游学将重点会以“文化交流”、“传统文化”等主题，联动相关政府、学校，形成强势的品牌，打造具有控制力和定价权的产品。</p>
3、政策变动风险	<p>2013年10月施行的《旅游法》及后续出台的旅游相关法律法规，对旅游行业的规范经营提出了更加明确的规定，由于旅游行业与人民群众日常生活体验关系密切，并且属于朝阳行业，受到国家和各级地方政府的高度重视，如果未来法律法规对旅行社经营活动的要求或执法部门的执法标准进一步提高，而届时公司未能及时相应调整，因此，旅行社行业面临相关政策变动的风险。</p> <p>应对措施：针对政策变动风险及对公司的影响，公司采取的应对措施为公司将持续关注国家相关政策、法律法规的颁布与执行，并加强员工法律法规意识的培养，严格按照国家相关政策经营旅行社业务。2016年国家教育部联合11部委出台《关于推进中小学生研学旅行的意见》，促进中国研学旅行健康快速发展。2020年中共中央、国务院出台《关于全面加强新时代大中小学劳动教育的意见》，也将促进中小学生劳动教育实践活动的蓬勃发展。</p>
4、公司治理风险	<p>有限公司整体变更为股份有限公司后，公司建立起相对完善的股份公司法治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立时间较短，公司的各项管理控制制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。特别是公司股份申请公开转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定的风险。</p> <p>应对措施：针对公司治理风险及对公司的影响，公司采取的应对措施为公司将督促董事、监事、高级管理人员深刻理解和严格践行公司章程等公司治理制度，同时将公司治理的执行程序和实践效果纳入到对相关人员的考核考评中。</p>
5、服务质量控制的风险	<p>旅游行业直接面向游客的环节多、周期长，服务质量极为重要。公司通过制定严格的服务质量标准、建立完善的反馈监督机制，实现了服务质量的不断提升，游客满意度不断增加，效果显著。但由于客观环境的多变性、游客偏好的多样性、极端天气变化的偶发性以及不同带队领队自身素质能力的差异性等多种因素的影响，存在发生游客与公司之间的服务纠纷的可能，若公司应对不力，将对公司的品牌和业务产生不利影响。</p> <p>应对措施：针对公司服务质量控制的风险及对公司的影响，公司采取的应对措施，公司是“国家级服务业标准化试点单位”，根据自身业务需求，制定了各流程服务质量规范文本及内部一系列规章制度，以此来规范公司服务质量标准，并组织员工进</p>

	<p>行相关的培训，提高员工的服务意识和水平，对青少年游学各个环节实施系统全面的质量控制。</p>
6、不可抗力的风险	<p>公司主要经营青少年研学旅行、成年人旅游业务，受自然、政治、经济等因素的影响较大。目的地自然灾害、政治局势不稳定、罢工、流行性疾病等，比如报告年度的新冠肺炎。凡是有可能影响到游客人身财产安全的事件，都将会影响游客的外出旅游选择，进而影响公司的经营业绩。因此，公司面临着目的地不可抗力的风险。</p> <p>应对措施：针对不可抗力的风险及对公司的影响，公司采取的应对措施为公司将时刻关注旅游目的地的天气和自然灾害情况，对旅游目的地的选择要符合我国对旅游目的地国家的要求，并实时关注最新公告，看当地是否有政治骚乱和自然灾害等，确定好整个团队的行程。</p>
7、公司按照最低标准为员工缴纳社会保险、未缴纳住房公积金费用而可能导致的补缴风险	<p>截至 2022 年 6 月 30 日，公司共有员工 47 人。报告期内，公司的社保缴纳基数部分系参考当地规定的最低缴纳基数缴纳，并未按员工的实际工资作为缴纳基数。2016 年 2 月 29 日，公司向长沙市人力资源和社会保障局出具《承诺书》，承诺明珠旅游于 2016 年按照公司员工实际工资申报缴纳社保。公司目前暂未为员工缴纳住房公积金。报告期内，公司不存在因违反社会保障相关法律法规而受到行政处罚的情形，但仍不排除公司之后因未为所有员工全面缴纳社会保险、未缴纳住房公积金而可能导致的补缴等风险。</p> <p>应对措施：针对公司按照最低标准为员工缴纳社会保险、未缴纳住房公积金费用而可能导致的补缴风险及对公司的影响，公司采取的应对措施为公司控股股东、实际控制人陈容签署《关于长沙明珠国际旅游股份有限公司社会保险及住房公积金问题的承诺函》，承诺自愿承担因公司未严格按照相关规定缴纳社保、住房公积金而导致的一切责任和风险；如果劳动和社会保障主管部门要求公司对员工社会保险进行补缴的，公司实际控制人陈容将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴相关款项、滞纳金，并承担由此产生的任何其他费用支出或经济损失；如果住房公积金管理部门要求公司对员工住房公积金进行补缴的，公司实际控制人陈容将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴相关款项、滞纳金，并承担由此产生的任何其他费用支出或经济损失；对此，公司无需支付任何对价。</p>
8、业务技术运营管理人才流失风险	<p>产品领先是公司经营的战略方向，公司的产品设计、业务拓展、客户维护等都在一定程度上依赖核心业务运营管理人才。虽然公司一直在用明珠人的企业文化增强团队凝聚力防止核心人才流失，并计划实施股权激励来确保核心团队的稳定。但同行业公司对于优秀人才的争夺激烈，如果公司的薪酬和激励机制无法吸引人才，福利及保障制度不能留住人才，公司未来的业务发展可能会受到不利影响。</p> <p>应对措施：针对业务技术运营管理人才流失风险及对公司的影响，公司采取的应对措施为公司将进一步完善考核考评与激励机制，通过实施高级管理人员和主要业务部门负责人持股确保</p>

	核心团队的稳定性，同时，加强人才的引进和培养，完善公司各项制度，建立和优化企业文化，建立良好的沟通机制，增强团队凝聚力，进一步稳定员工队伍以避免人才流失。
9、货币资金余额较大的风险	<p>截止至 2022 年 6 月 30 日，公司货币资金余额为 273.44 万元，占资产总额的比例为 32.57%。现金储备能够确保公司规模的扩张、业务的拓展、盈利模式创新、服务创新的资金投入。但与此同时，高现金储备也给公司的货币资金管理带来一定挑战，在满足公司扩张计划对现金储备要求的前提下，若公司不能采取适当的货币资金管理策略实现货币资金安全性、流动性和收益性的有效平衡，公司可能面临货币资金利用率低的现金管理风险。</p> <p>应对措施：针对货币资金余额较大的风险及对公司的影响，公司制定了货币资金管理制度，保证了货币资金的安全性，同时，公司在做好企业经营管理的同时在公司章程规定的情况下，将对于对外投资以及银行保全型理财产品会有选择，以实现高效的货币资金利用率，公司目前货币资金余额有了较好的控制。</p>
10、现金收款内控制度执行不到位的风险	<p>由于公司所处行业特性，客户分散化较为严重，公司的青少年游学和成年人旅游业务面向的客户为个人居多，原部分客户会采用现金付款。</p> <p>应对措施：针对分散的客户，现因多渠道收款方式，已基本实现移动扫码支付方式，使得现金收款方式得到了控制。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、明珠国际	指	长沙明珠国际旅游股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《长沙明珠国际旅游股份有限公司公司章程》
国内旅游	指	国家内的居民离开常住地到国内另一地方去进行的旅游。
入境旅游	指	国外及香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区旅游者来以中国内地为目的地的旅游。
出境旅游	指	指中国（大陆）居民因公或因私出境前往其他国家、中国香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾省进行的观光、度假、探亲访友、就医疗病、购物、参加会议或从事经济、文化、体育、宗教等活动。
国际游学	指	既不是单纯的旅游，也不是纯粹的留学，它的内容贯



		穿了语言学习和参观游览，介于游与学之间，同时又融合了学与游的内容，是一种国际性跨文化体验式教育模式。
研学旅行	指	由学校根据区域特色、学生年龄特点和各学科教学内容需要，组织学生通过集体旅行、集中食宿的方式走出校园，在与平常不同的生活中拓展视野、丰富知识，加深与自然和文化的亲近感，增加对集体生活方式和社会公共道德的体验，提高研学旅行中小学生的自理能力、创新精神和实践能力。
股东大会	指	长沙明珠国际旅游股份有限公司股东大会
董事会	指	长沙明珠国际旅游股份有限公司董事会
监事会	指	长沙明珠国际旅游股份有限公司监事会
永康疗养	指	湖南永康职工疗养服务有限公司，系公司全资子公司
明珠达智教育	指	湖南明珠达智红培教育科技有限公司，系公司全资子公司
明珠达智会务	指	湖南明珠达智会务有限公司，系公司全资子公司
乐派投资	指	长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙），系公司股东
财运通	指	湖南财运通私募股权投资基金管理有限公司，系公司股东
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022年1月1日-2022年6月30日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	长沙明珠国际旅游股份有限公司
英文名称及缩写	CHANGSHA MINGZHU INTERNATIONAL TOURISM STOCK CO., LTD.
证券简称	明珠国际
证券代码	838089
法定代表人	陈容

### 二、 联系方式

董事会秘书	余波
联系地址	湖南省长沙市雨花区万家丽中路二段 239 号中城丽景香山园 14 栋-101, 102
电话	0731-85453418
传真	0731-85453418
电子邮箱	542776956@qq.com
公司网址	www.csmzly.com
办公地址	湖南省长沙市雨花区万家丽中路二段 239 号中城丽景香山园 14 栋-101, 102
邮政编码	410007
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 8 月 17 日
挂牌时间	2016 年 7 月 27 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L727 旅行社及相关服务-L7271 旅行社服务
主要业务	青少年游学、成年人旅游、疗休养服务
主要产品与服务项目	青少年游学、成年人旅游、疗休养服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	11,352,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（陈容）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈容），一致行动人为（万斌、长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙））



#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91430111779017171X	否
注册地址	湖南省长沙市雨花区万家丽中路 239号中城丽景香山园14栋 101-102	否
注册资本（元）	11,352,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	方正承销保荐
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	方正承销保荐

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,502,009.11	15,106,176.76	-63.58%
毛利率%	12.03%	12.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,205,453.66	-849,090.13	-41.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,288,364.88	-887,820.48	-45.12%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-38.22%	-16.95%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-40.85%	-17.72%	-
基本每股收益	-0.11	-0.07	-57.14%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	8,395,047.20	7,889,710.35	6.41%
负债总计	5,843,630.33	4,132,839.82	41.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,551,416.87	3,756,870.53	-32.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.22	0.33	-33.33%
资产负债率% (母公司)	64.50%	50.18%	-
资产负债率% (合并)	69.61%	52.38%	-
流动比率	1.36	2.01	-
利息保障倍数	0	0	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	337,932.69	351,493.77	-3.86%
应收账款周转率	5.70	9.93	-
存货周转率	22.69	57.52	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.41%	-8.41%	-
营业收入增长率%	-63.58%	215.14%	-
净利润增长率%	-41.97%	67.85%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 业务概要

##### 商业模式

公司以“让每个中小学生拥有快乐的研学旅行体验”为使命，坚持“一米宽、一百米深”的经营思路，紧紧围绕中小学生的需求，形成了特色的学生活动品牌“新少年”。

1、公司以湖南省市县城区、家庭高度关注素质教育的 8-16 岁中小学生为主要目标群体，通过对接中小学校、终端学生家庭等，打造专业的课外素质教育运营机构。

2、公司深耕研发湖南省内研学旅行产品，以国内旅行社同行为目标客户，打造专业的湖南地接研学接待机构。

公司以“送课到校、会员服务”等为开口，以“社会实践、春秋游”等为导流，以“研学旅行、夏令营、营地培训”等为爆款，以“研学课程开发、研学人才培养、研学基地运营”等为高利润的盈利模式，通过新少年大数据平台，形成强大的会员体系。在媒介推广、拓建合作渠道品牌释能等方面，塑造青少年教育旅游商业模式和收入模型。

成年人旅游是公司基础业务板块，是青少年游学业务的相关补充。主要经营团体定制旅游、单位职工疗养、广东专线旅游、酒店门票代理等，是广东长隆集团湖南省指定代理社。主要通过收取策划费、服务费、代理差价等获得利润。

公司坚持诚信务实、专业专注的发展理念，不断创新进取，通过深耕细分市场，凭借特色的研学旅行、专业的管理团队、创新的运营理念等关键资源要素，通过对 B 端（学校、同行）赋能课外素质教育的落地，对 C 端（学生家庭）进行课外素质教育活动的开展，聚焦企业高价值经营的思维定位未来发展，其毛利率水平与同行业公司相比处于合理水平。

在上游端口，公司制定严格的供应商甄选标准，主要通过向地接社集中采购餐饮、住宿、交通运输、景区门票、导游服务等内容，并制定操作运营与接待规范，确保对方提供优质的综合服务。同时公司也直接向航空公司、酒店、景区等进行单项直接采购。公司在青少年课程设计中，通过深入洞察客户需求，自主研发课程、进行资源联动、专家指导等方式形成在研学旅行的核心内容和自身特色，解决与创造客户需求。公司从事青少年游学和成年人旅游十多年，青少年游学在国内具有一定的品牌知名度和影响力。公司将进一步拓展并大力发展青少年研学旅行业务。

2016 年 12 月国家教育部联合 11 部委出台《关于推进中小学生研学旅行的意见》，促进了中国研学旅行健康快速发展，2020 年 3 月中共中央、国务院出台《关于全面加强新时代大中小学劳动教育的意见》，大中小学生要广泛开展劳动教育实践活动，家庭要发挥在劳动教育中的基础作用，学校要发挥在劳动教育中的主导作用，社会要发挥在劳动教育中的支持作用。我公司把经营重点转移到青少年研学旅行的组织和接待及课外素质教育尤其是劳动教育的全面落地，加大了研学课程开发、研学导师培训等，公司是国家级研学旅行服务标准化试点单位。公司将通过学校、同业、市场等多渠道的拓展和整合，提升经营业绩，实现创新突破和快速发展，大大提升公司市值，立志成为中国研学旅行的引领者。

## 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

## (二) 经营情况回顾

### 1、资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,734,415.76	32.57%	2,396,483.07	30.37%	14.10%
应收账款	899,933.26	10.72%	1,031,150.97	13.07%	-12.73%
存货	212,252.47	2.53%	214,452.22	2.72%	-1.03%
固定资产	901.67	0.01%	2,677.49	0.03%	-66.32%
应付账款	2,150,437.15	25.62%	1,210,153.80	15.34%	77.70%

#### 项目重大变动原因：

应付账款：本期期末相比上期期末增加 77.70%，主要系上期期末公司业务结算以景区直采为主，应付账款周转期较短，故应付账款相应减少。2022 年公司业务同行旅行社采购业务有所增加，应付账款周转期随之延长，故应付账款有所增加。

### 2、营业情况与现金流量分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	5,502,009.11	100%	15,106,176.76	100%	-63.58%
营业成本	4,839,964.18	87.97%	13,199,046.11	87.38%	-63.33%
营业利润	-1,285,659.59	-23.37%	-849,090.13	-5.62%	-51.42%
净利润	-1,205,453.66	-21.91%	-849,090.13	-5.62%	-41.97%
销售费用	761,254.82	13.84%	978,082.18	6.47%	-22.17%
管理费用	1,241,476.81	22.56%	1,934,067.16	12.80%	-35.81%
经营活动产生的现金流量净额	337,932.69	-	351,493.77	-	-3.86%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入、营业成本：本期期末较上年同期下降 63.33%，因 1-6 月公司业务受新冠疫情影响，故整体营业收入有所下降，营业成本随之下降。
- 2、管理费用：本期期末较上年同期下降 35.81%，主要系公司上半年因受疫情影响公司业务整体下降，相关办公费及员工福利费也随之降低所致。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	82,966.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-55.77
<b>非经常性损益合计</b>	<b>82,911.22</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>82,911.22</b>

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

### 六、 主要控股参股公司分析

#### （一） 主要控股参股公司基本情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南永康职工疗养服务有限公司	子公司	职工疗养服务	2,000,000	2,012,444.81	1,664,331.60	355,466.98	1,936.84
湖南明珠达智红培教育科技有限公司	子公司	教育咨询；文化活动的组织与策	2,000,000	414,182.76	-131,217.54	604,802.41	53,866.03

		划；商业活动的组织；					
湖南明珠达智会务有限公司	子公司	会议及展览服务	2,000,000	88,126.37	-499,294.29	238,102.30	-5,060.79

**(二) 主要参股公司业务分析**

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

**七、 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**八、 企业社会责任**

**(一) 精准扶贫工作情况**

适用 不适用

**(二) 其他社会责任履行情况**

适用 不适用



## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四. 二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年7月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年7月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺	2016年7月27日	-	正在履行中

公开转让说明书	董监高	关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺	2016年7月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他	关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺	2016年7月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于社保、住房公积金的承诺	2016年7月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关于竞业禁止的承诺	2016年7月27日	-	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无
---

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,076,834	27.10%	0	3,076,834	27.10%
	其中：控股股东、实际控制人	1,692,694	14.91%	0	1,692,694	14.91%
	董事、监事、高管	862,804	7.60%	0	862,804	7.60%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	8,275,166	72.90%	0	8,275,166	72.90%
	其中：控股股东、实际控制人	5,078,082	44.73%	0	5,078,082	44.73%
	董事、监事、高管	2,588,420	22.80%	0	2,588,420	22.80%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		11,352,000	-	0	11,352,000	-
<b>普通股股东人数</b>						10

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈容	6,770,776	0	6,770,776	59.64%	5,078,082	1,692,694	0	0
2	万斌	953,307	0	953,307	8.40%	714,981	238,326	0	0
3	长沙市乐派投资管理服务中心(有限合伙)	912,996	0	912,996	8.04%	608,664	304,332	0	0
4	张平	755,328	0	755,328	6.65%	566,496	188,832	0	0
5	罗新颜	717,095	0	717,095	6.32%	537,822	179,273	0	0
6	余波	522,056	0	522,056	4.60%	391,542	130,514	0	0
7	苏雄伟	503,438	0	503,438	4.43%	377,579	125,859	0	0
8	湖南财运私募股权投资管理有限公司	214,004	0	214,004	1.89%	0	214,004	0	0
9	焦春梅	2,000	0	2,000	0.02%	0	2,000	0	0
10	侯思欣	1,000	0	1,000	0.01%	0	1,000	0	0
<b>合计</b>		11,352,000	-	11,352,000	100%	8,275,166	3,076,834	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东陈容与万斌系姐弟关系，陈容系长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙）的普通合伙人、执行事务合伙人，除此之外，公司其他股东之间无关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 募集资金用途变更情况:

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈容	董事	女	1973年6月	2022年1月14日	2025年1月13日
陈容	董事长、总经理	女	1973年6月	2022年1月14日	2025年1月13日
万斌	董事	男	1976年9月	2022年1月14日	2025年1月13日
万斌	副总经理	男	1976年9月	2022年1月14日	2025年1月13日
张平	董事	女	1975年5月	2022年1月14日	2025年1月13日
张平	副总经理	女	1975年5月	2022年1月14日	2025年1月13日
罗新颜	董事	女	1976年7月	2022年1月14日	2025年1月13日
罗新颜	副总经理	女	1976年7月	2022年1月14日	2025年1月13日
余波	董事	女	1971年11月	2022年1月14日	2025年1月13日
余波	董事会秘书、财务负责人	女	1971年11月	2022年1月14日	2025年1月13日
苏雄伟	董事	女	1980年3月	2022年1月14日	2025年1月13日
苏雄伟	副总经理	男	1980年3月	2022年1月14日	2025年1月13日
狄娜	董事	女	1985年1月	2022年1月14日	2025年1月13日
李志	监事会主席	男	1985年5月	2022年1月14日	2025年1月13日
王艺婕	监事	女	1987年6月	2022年1月14日	2025年1月13日
夏胜兰	监事	女	1984年5月	2022年1月14日	2025年1月13日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					6

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事、高级管理人员陈容与万斌系姐弟关系，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员间无关联关系。

**(二) 变动情况**

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

适用 不适用

**(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况**

适用 不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	6
销售人员	23	22
运营操作人员	15	15
财务人员	3	3
行政管理人员	1	1
员工总计	48	47

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用



## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(1)	2,734,415.76	2,396,483.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(2)	899,933.26	1,031,150.97
应收款项融资			
预付款项	五、(3)	549,964.15	110,199.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(4)	1,478,452.56	1,587,771.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(5)	212,252.47	214,452.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(6)	145,087.28	76,438.44
<b>流动资产合计</b>		<b>6,020,105.48</b>	<b>5,416,496.32</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(7)	901.67	2,677.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(8)	1,425,276.97	1,425,276.97
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(9)	948,763.08	1,045,259.57
递延所得税资产	五、(10)		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,374,941.72	2,473,214.03
<b>资产总计</b>		8,395,047.20	7,889,710.35
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(11)	2,150,437.15	1,210,153.80
预收款项			
合同负债	五、(12)	1,305,400.44	602,030.13
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(13)	191,868.61	208,957.22
应交税费	五、(14)	20,434.14	45,865.34
其他应付款	五、(15)	560,869.38	415,962.69
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(16)	182,410.19	182,410.19
其他流动负债	五、(17)		35,250.03
<b>流动负债合计</b>		4,411,419.91	2,700,629.40
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、（18）	1,432,210.42	1,432,210.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,432,210.42	1,432,210.42
<b>负债合计</b>		5,843,630.33	4,132,839.82
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、（19）	11,352,000.00	11,352,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（20）	297,054.02	297,054.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（21）	8,181.62	8,181.62
一般风险准备			
未分配利润	五、（22）	-9,105,818.77	-7,900,365.11
归属于母公司所有者权益合计		2,551,416.87	3,756,870.53
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		2,551,416.87	3,756,870.53
<b>负债和所有者权益总计</b>		8,395,047.20	7,889,710.35

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,243,692.95	1,970,271.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（1）	658,268.56	700,855.67
应收款项融资			
预付款项		499,793.15	110,199.93
其他应收款	十四、（2）	1,963,341.33	2,146,048.11
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		205,300.47	207,500.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		143,649.21	75,000.37
<b>流动资产合计</b>		<b>5,714,045.67</b>	<b>5,209,875.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(3)	2,100,000.00	2,100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		901.67	2,677.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,425,276.97	1,425,276.97
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		948,763.08	1,045,259.57
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,474,941.72</b>	<b>4,573,214.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,188,987.39</b>	<b>9,783,089.62</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,552,352.02	899,364.50
预收款项			
合同负债		1,265,076.62	577,187.11
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		175,566.45	192,594.50
应交税费		10,810.53	28,984.42
其他应付款		1,952,964.06	1,561,914.41
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		182,410.19	182,410.19
其他流动负债			34,631.23
<b>流动负债合计</b>		<b>5,139,179.87</b>	<b>3,477,086.36</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,432,210.42	1,432,210.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,432,210.42</b>	<b>1,432,210.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,571,390.29</b>	<b>4,909,296.78</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		11,352,000.00	11,352,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		297,054.02	297,054.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,181.62	8,181.62
一般风险准备			
未分配利润		-8,039,638.54	-6,783,442.80
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,617,597.10</b>	<b>4,873,792.84</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>10,188,987.39</b>	<b>9,783,089.62</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		5,502,009.11	15,106,176.76
其中：营业收入	五、(23)	5,502,009.11	15,106,176.76
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		6,816,446.35	16,110,888.43
其中：营业成本	五、(23)	4,839,964.18	13,199,046.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(24)	1,753.41	824.03
销售费用	五、(25)	761,254.82	978,082.18
管理费用	五、(26)	1,241,476.81	1,934,067.16
研发费用			
财务费用	五、(27)	-28,002.87	-1,131.05
其中：利息费用			
利息收入		30,064.90	5,741.48
加：其他收益	五、(28)	2,705.29	38,730.35
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(29)	26,072.36	116,891.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,285,659.59	-849,090.13
加：营业外收入	五、(30)	80,261.7	
减：营业外支出	五、(31)	55.77	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,205,453.66	-849,090.13
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,205,453.66	-849,090.13
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,205,453.66	-849,090.13
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,205,453.66	-849,090.13
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			



(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,205,453.66	-849,090.13
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,205,453.66	-849,090.13
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.07

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、(4)	4,303,637.42	13,460,660.92
减：营业成本	十四、(4)	3,789,197.94	11,835,336.51
税金及附加		1,106.76	
销售费用		742,461.06	951,809.89
管理费用		1,155,799.44	1,807,141.80
研发费用			
财务费用		-27,230.05	566.52
其中：利息费用			
利息收入		29,192.07	3,993.03
加：其他收益		1,814.99	38,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		19,741.16	107,214.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,336,141.58	-988,479.01
加：营业外收入		80,000.00	
减：营业外支出		54.16	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,256,195.74	-988,479.01
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,256,195.74	-988,479.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,256,195.74	-988,479.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,256,195.74	-988,479.01
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,388,533.91	14,553,735.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（33）	205,393.43	912,245.29
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,593,927.34</b>	<b>15,465,980.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,171,943.00	12,150,115.58
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,213,672.44	1,738,576.75
支付的各项税费		70,484.67	3,667.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、（33）	799,894.54	1,222,127.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,255,994.65</b>	<b>15,114,487.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>337,932.69</b>	<b>351,493.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		337,932.69	351,493.77
加：期初现金及现金等价物余额		2,396,483.07	2,346,943.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,734,415.76	2,698,436.90

法定代表人：陈容

主管会计工作负责人：余波

会计机构负责人：余波

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,081,610.12	13,068,210.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		179,615.98	1,279,088.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		5,261,226.10	14,347,299.56
购买商品、接受劳务支付的现金		3,358,301.59	10,530,550.50
支付给职工以及为职工支付的现金		1,109,531.31	1,584,843.60
支付的各项税费		18,173.89	
支付其他与经营活动有关的现金		501,797.65	1,476,010.24
<b>经营活动现金流出小计</b>		4,987,804.44	13,591,404.34
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		273,421.66	755,895.22
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		273,421.66	755,895.22
加：期初现金及现金等价物余额		1,970,271.29	864,458.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,243,692.95	1,620,353.33

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

企业经营季节性或者周期性特征：

##### 1) 周期性

从长期来看，旅游业与国家宏观经济的发展水平和发展周期呈显著的正相关关系：在经济景气时期，居民可支配收入提高，旅游消费需求随之增长；在经济萧条时期，居民可支配收入减少，旅游消费需求随之下降，旅游业随经济周期的更替而呈周期性变化。

##### 2) 季节性

旅游行业的发展与旅游目的地的开发状况有直接联系。我国幅员辽阔，南北方气候差异很大。一年中随着季节的变化，我国多数旅游目的地的客源状况会呈现出有规律的变化，因为旅游行业有明显的旺季和淡季之分。一般而言，我国大部分地区旅游目的地的客流集中于4月至10月的旅游旺季，而每年的11月至次年的3月属于旅游淡季，尤其，公司青少年游学板块中夏令营产品，集中在7-8月，而常规的旅游具体到每个地区，划分旺季和淡季的日期可能有所偏移，淡旺季的时间段长短也会有所差别。除上述因气候而产生的季节性特点外，我国旅游业还受到休假制度的影响，在春节、国庆节、学生寒暑假等集中休假期间，大规模和大范围的旅游活动往往刺激了当地旅游收入快速攀升

## （二） 财务报表项目附注

### 财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

长沙明珠国际旅游股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由长沙明珠旅行社有限公司整体变更设立，成立于2016年1月11日，取得长沙市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码号为91430111779017171X的《营业执照》；2016年7月27日，公司在全国中小企业股份转让系统有限责任公司正式挂牌。截止2022年6月30日，公司注册资本为人民币1,135.20万元。注册地址：湖南省长沙市雨花区万家丽中路二段239号中城丽景香山园14栋-101,102；法定代表人：陈容；经营期限为长期。

经营范围：入境旅游业务；境内旅游业务；出境旅游业务；研学旅行；研学旅行策划与组织；研学旅行教育创意；研学旅行教育基地配套及服务；研学旅行教育基地品牌策划推广；会议及展览服务；文化艺术交流活动的组织；文化艺术竞赛活动的组织策划；文化艺术讲座活动的组织策划；旅游管理服务；旅游规划设计；旅游项目开发；企业管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司本期纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本财务报表业经本公司董事会于2022年8月12日决议批准报出。

本公司及各子公司主要从事青少年游学、成年人旅游、疗休养服务、会议会展服务。

本公司证券代码为838089。

本公司实际控制人为陈容。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工

具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2022 半年度合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并



参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相

关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中

属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，

折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；

③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### (1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

#### (2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利

收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

### （3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或部分金融负债）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的



预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

**A.**对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 本公司合并范围内的应收帐款

应收账款组合 2 扣除组合 1 以外的应收款项

**B.**当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 本公司合并范围内的其他应收款

其他应收款组合 2 扣除组合 1 以外的应收款项

长期应收款组合 1 应收租赁款

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### （6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 11、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为为提供服务过程中耗用的材料和物料等，包括服务成本、低值易耗品等。

#### (1) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

#### (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### 12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)**本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售

将在一年内完成。(有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。)

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资,是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投

资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视

长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上

确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例

结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地



产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 16、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5、0	19.00-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### （4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

#### 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

#### 19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预

期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地

产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

#### 25、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不

会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司收入确认的具体原则

本公司的收入主要由青少年游学、成年人旅游、疗休养服务和会议会展服务构成。对于青少年游学、成年人旅游，公司在游学活动及旅游活动结束后依据最终报价单或结算单确认收入；对于疗休养服务、会议会展服务，公司在服务结束后依据结算单确认收入。

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在

确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 29、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。



初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

### 31、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行新收入准则

财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”), 本公司 2022 年度财 1-6 月务报表按照新收入准则编制。

##### ②其他会计政策变更

无

#### (2) 会计估计变更

无

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6、1
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

本公司及各子公司企业所得税税率如下:

纳税主体名称	税率%
长沙明珠国际旅游股份有限公司	20
湖南永康职工疗养服务有限公司	20
湖南明珠达智教育科技有限公司	20
湖南明珠达智会务有限公司	20

### 2、优惠税负及批文

①根据《企业所得税法》第二十八条“符合条件的小型微利企业，减按 20%的税率征收企业所得税。”根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)及《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号)的规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率计算企业所得税再减半征收；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按

50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。母公司及子公司湖南永康职工疗养服务有限公司、湖南明珠达智红培教育科技有限公司、湖南明珠达智会务有限公司2021年符合小型微利企业，适用该税收优惠政策。

②根据《财政部 税务总局公告2021年第11号》的规定：自2021年4月1日至2022年12月31日，对月销售额15万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。子公司湖南明珠达智会务有限公司享受该税收优惠政策。

自2022年4月1日至2022年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

③根据《财税〔2019〕13号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的规定：对增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司湖南明珠达智红培教育科技有限公司、湖南明珠达智会务有限公司享受该税收优惠政策。

④根据财税【2016】12号文，小微企业按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人免征教育费附加和地方教育费附加两项。子公司湖南明珠达智红培教育科技有限公司、湖南明珠达智会务有限公司享受该项税收优惠政策。

⑤根据《财政部 税务总局公告2022年第15号》规定，自2022年4月1日至2022年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第7号）第一条规定的税收优惠政策规定，自2020年3月1日至2021年12月31日，增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预征项目，减按1%预征率计算预缴增值税，执行期限延长至2022年3月31日。

子公司湖南明珠达智红培教育科技有限公司、湖南明珠达智会务有限公司享受该税收优惠政策。

⑥根据《财政部、税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第87号），本公司及子公司湖南永康职工疗养服务有限公司作为生活性服务业纳税人，自2019年10月1日至2021年12月31日按照当期可抵扣进项税额加计

15%抵减应纳税额。增值税加计抵减政策为延续性政策，自2022年1月1日起延续实施一年。

## 五、合并财务报表项目注释

—以下注释项目除非特别指出，期初指2022年1月1日，期末指2022年6月30日，“本期发生额”指2022年1-6月发生额，“上期发生额”指2021年1-6月发生额。

### 1、货币资金

项 目	2022.6.30	2021.12.31
库存现金	19,568.30	2,169.80
银行存款	2,714,847.46	2,164,313.27
其他货币资金		230,000.00
<b>合 计</b>	<b>2,734,415.76</b>	<b>2,396,483.07</b>

### 2、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2022.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,030,989.16	131,055.90	899,933.26
<b>合 计</b>	<b>1,030,989.16</b>	<b>131,055.90</b>	<b>899,933.26</b>

(续)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,254,261.96	223,110.99	1,031,150.97
<b>合 计</b>	<b>1,254,261.96</b>	<b>223,110.99</b>	<b>1,031,150.97</b>

#### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2022年6月30日，无单项计提坏账准备的情况。

②2022年6月30日，组合计提坏账准备：

组合2——扣除组合1以外的应收款项

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	712,963.40	5	35,648.17

1至2年	318,025.76	30	95,407.73
合计	1,030,989.16		131,055.90

③坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	223,110.99		92,055.09		131,055.90

A、本报告期内坏账准备转回或转销金额重要的单位

B、本报告期内无实际核销的应收账款

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 **506,571.20** 元，占应收账款期末余额合计数的比例 **49.14%**，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 **25,328.57** 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖南金运置业有限公司	261,882.30	1年以内	25.40	13,094.12
湖南省送变电工程有限公司	135,050.00	1年以内	13.10	6,752.50
中国能源建设集团湖南省电力设计院有限公司	44,850.00	1年以内	4.35	2,242.50
中国人民政治协商会议长沙市雨花区委员会	34,282.00	1年以内	3.33	1,714.10
湖南省第六工程有限公司	30,506.90	1年以内	2.96	1,525.35
合计	506,571.20		49.14	25,328.57

(4) 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(5) 本报告期无转移应收账款且继续涉入的情况

### 3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2022.6.30		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	532,188.53	96.77	69,979.15	63.50
1-2年	17,775.62	3.23	38,775.78	35.19

2-3 年			1,445.00	1.31
合 计	<b>549,964.15</b>	<b>100</b>	<b>110,199.93</b>	<b>100</b>

(2) 本期无账龄超过 1 年且金额重大的预付账款

#### 4、其他应收款

项 目	2022.6.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,478,452.56	1,587,771.69
合 计	<b>1,478,452.56</b>	<b>1,587,771.69</b>

(1) 其他应收款情况

项 目	2022.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,791,287.01	312,834.45	1,478,452.56
合 计	<b>1,791,287.01</b>	<b>312,834.45</b>	<b>1,478,452.56</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,834,623.41	246,851.72	1,587,771.69
合计	<b>1,834,623.41</b>	<b>246,851.72</b>	<b>1,587,771.69</b>

#### ① 坏账准备

A. 2022 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来 12 月内	坏账准备	理由
		预期信用 损失率%		
单项计提：无				
合 计				
组合计提：				
组合 1-本公司合并范围内的其他应收款				

组合 2-扣除组合 1 以外的 应收款项	1,791,287.01	17.46	312,834.45	相同信用风险 特征
其他				
<b>合 计</b>	<b>1,791,287.01</b>	<b>17.46</b>	<b>312,834.45</b>	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2022 年 1 月 1 日余额	246,851.72			246,851.72
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	65,982.73			65,982.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 余额	312,834.45			312,834.45

A、本报告期内无坏账准备转回或转销金额重要的其他应收款。

B、本报告期无实际核销的其他应收款情况

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.6.30	2021.12.31
押金、质保金	671,000.00	671,000.00
备用金/借支	832,339.43	836,223.01
社保个人部分/个人所得税	165,893.48	162,009.90
个人往来款	66,754.80	66,754.80
应收退回款	55,299.30	98,635.70
<b>合 计</b>	<b>1,791,287.01</b>	<b>1,834,623.41</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
陈卫祥	否	备用金/借支	320,951.00	2至3年、3年以上	17.92	125,049.30
陈红	是	备用金/借支	193,564.80	1-2年、2-3年	10.81	70,782.40
长沙市岳麓区教育保障服务中心	否	质保金	100,000.00	1年以内	5.58	5,000.00
长沙市天心区教育后勤服务中心	否	质保金	100,000.00	1-2年	5.58	10,000.00
唐林	否	备用金/借支	92,270.00	1年以内	5.15	4,613.50
<b>合计</b>	<b>—</b>		<b>806,785.80</b>		<b>45.04</b>	<b>215,445.20</b>

⑤本报告期无涉及政府补助的其他应收款

⑥本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑦本报告期无转移其他应收款且继续涉入的其他应收款

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	2022.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	212,252.47		212,252.47
<b>合计</b>	<b>212,252.47</b>		<b>212,252.47</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	214,452.22		214,452.22
<b>合计</b>	<b>214,452.22</b>		<b>214,452.22</b>

## 6、其他流动资产

项目	2022.6.30	2021.12.31
咨询服务费	55,000.02	
责任险	36,660.19	73,320.37
网站/平台费用	3,989.00	1,680.00



预缴税金	1,438.07	1,438.07
留抵税额		
房租	48,000.00	
<b>合 计</b>	<b>145,087.28</b>	<b>76,438.44</b>

7、固定资产

项 目	2022.6.30	2021.12.31
固定资产	901.67	2,677.49
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>901.67</b>	<b>2,677.49</b>

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项 目	办公设备及其他	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	231,857.06	231,857.06
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
4、期末余额	231,857.06	231,857.06
二、累计折旧		
1、期初余额	229,179.57	229,179.57
2、本期增加金额	1,775.82	1,775.82
(1) 计提	1,775.82	1,775.82
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额	0.00	0.00

(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
4、期末余额	230,955.39	230,955.39
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	901.67	901.67
2、期初账面价值	2,677.49	2,677.49

②本报告期无暂时闲置的固定资产

③本报告期无通过融资租赁租入的固定资产情况

④本报告期无通过经营租赁租出的固定资产

⑤期末无未办妥产权证书的固定资产情况

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	1,660,516.86	1,660,516.86
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,660,516.86	1,660,516.86
二、累计折旧		
1、期初余额	235,239.89	235,239.89
2、本期增加金额		

3、本期减少金额		
4、期末余额	235,239.89	235,239.89
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,425,276.97	1,425,276.97
2、期初账面价值	1,425,276.97	1,425,276.97

#### 9、长期待摊费用

项 目	2022.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2022.6.30	其他减少的原因
装修款	830,929.19		46,162.74		784,766.45	
网络系统	211,417.75		47,421.12		163,996.63	
软件设计费	2,912.63		2,912.63		-	
合 计	<b>1,045,259.57</b>		<b>96,496.49</b>		<b>948,763.08</b>	

#### 10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 期末无未经抵销的递延所得税资产

(2) 期末无未经抵销的递延所得税负债

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022.6.30	2021.12.31
坏账准备形成的可抵扣暂时性差异	443,890.35	469,962.71
租赁形成可抵扣暂时性差异	42,804.48	42,804.48
可抵扣亏损	7,064,165.97	5,832,639.95
合 计	<b>7,550,860.80</b>	<b>6,345,407.14</b>

#### 11、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2022.6.30	2021.12.31
团款	2,150,437.15	1,210,153.80
合 计	<b>2,150,437.15</b>	<b>1,210,153.80</b>

(2) 本期无账龄超过 1 年且金额重大的应付账款

## 12、合同负债

项 目	2022.6.30	2021.12.31
合同负债	1,305,400.44	602,030.13
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	<b>1,305,400.44</b>	<b>602,030.13</b>

分类：

项 目	2022.6.30	2021.12.31
预收团款	1,305,400.44	602,030.13
合 计	<b>1,305,400.44</b>	<b>602,030.13</b>

## 13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	208,957.22	1,051,444.99	1,068,533.60	191,868.61
二、离职后福利-设定提存计划		145,199.40	145,199.40	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<b>208,957.22</b>	<b>1,196,644.39</b>	<b>1,213,733.00</b>	<b>191,868.61</b>

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	208,957.22	914,659.73	931,748.34	191,868.61
2、职工福利费		19,995.43	19,995.43	
3、社会保险费		116,789.83	116,789.83	
其中：医疗保险费		110,863.31	110,863.31	
工伤保险费		5,926.52	5,926.52	

生育保险费				
重大疾病医疗补助				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>208,957.22</b>	<b>1,051,444.99</b>	<b>1,068,533.60</b>	<b>191,868.61</b>

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		138,828.16	138,828.16	
2、失业保险费		6,371.24	6,371.24	
3、企业年金缴费				
<b>合 计</b>		<b>145,199.40</b>	<b>145,199.40</b>	

14、应交税费

税 项	2022.6.30	2021.12.31
增值税	19,483.59	40,693.27
城市维护建设税	671.43	3,044.76
教育费附加	279.12	2,127.31
个人所得税		
<b>合 计</b>	<b>20,434.14</b>	<b>45,865.34</b>

15、其他应付款

项 目	2022.6.30	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	560,869.38	415,962.69
<b>合 计</b>	<b>560,869.38</b>	<b>415,962.69</b>

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022.6.30	2021.12.31
应退款/垫付款	447,027.70	202,121.01
装修款	8,601.68	8,601.68
房租		
押金/质保金	105,240.00	205,240.00
合 计	<b>560,869.38</b>	<b>415,962.69</b>

②本期无账龄超过1年且金额重大的其他应付款

#### 16、一年内到期的非流动负债

项 目	2022.6.30	2021.12.31
一年内到期的长期应付款	43,400.00	43,400.00
一年内到期的租赁负债（附注五、18）	139,010.19	139,010.19
合 计	<b>182,410.19</b>	<b>182,410.19</b>

#### 17、其他流动负债

项 目	2022.6.30	2021.12.31
待转销项税额	0.00	35,250.03
合 计	<b>0.00</b>	<b>35,250.03</b>

#### 18、租赁负债

项 目	2022.6.30	2021.12.31
租赁付款额	1,970,100.00	1,970,100.00
减：未确认融资费用	398,879.39	398,879.39
小计	1,571,220.61	1,571,220.61
减：一年内到期的租赁负债	139,010.19	139,010.19
合 计	<b>1,432,210.42</b>	<b>1,432,210.42</b>

#### 19、股本

项 目	2022.01.01	本期增减					2022.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	11,352,000.00						11,352,000.00
------	---------------	--	--	--	--	--	---------------

## 20、资本公积

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.6.30
股本溢价	297,054.02			297,054.02
其他资本公积				
合 计	297,054.02			297,054.02

## 21、盈余公积

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.6.30
法定盈余公积	8,181.62			8,181.62
任意盈余公积				
合 计	8,181.62			8,181.62

说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 22、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-7,900,365.11	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-7,900,365.11	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,205,453.66	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,105,818.77	

## 23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,502,009.11	4,839,964.18	15,106,176.76	13,199,046.11
其他业务				
合 计	<b>5,502,009.11</b>	<b>4,839,964.18</b>	<b>15,106,176.76</b>	<b>13,199,046.11</b>

(2) 主营业务按产品类别列示如下

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
青少年游学	4,009,958.91	3,447,348.14	9,875,283.90	8,535,010.94
成年人旅游	898,480.92	837,571.50	4,543,147.30	4,055,540.17
疗休养服务	355,466.98	333,036.34	169,770.75	150,159.50
会议会展服务	238,102.30	222,008.20	517,974.81	458,335.50
合 计	<b>5,502,009.11</b>	<b>4,839,964.18</b>	<b>15,106,176.76</b>	<b>13,199,046.11</b>

(3) 主营业务按地区分项列示如下

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	5,502,009.11	4,839,964.18	15,106,176.76	13,199,046.11
国外				
合 计	<b>5,502,009.11</b>	<b>4,839,964.18</b>	<b>15,106,176.76</b>	<b>13,199,046.11</b>

(4) 2022 年度 1-6 月营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品销售	提供劳务	其他
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入		5,502,009.11	
合 计		<b>5,502,009.11</b>	

#### 24、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,273.44	585.91
教育费附加	479.97	238.12



合 计	1,753.41	824.03
-----	----------	--------

25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	507,573.13	693,404.84
广告及业务宣传费	137,880.34	185,301.60
旅游物资	591.00	14,256.25
差旅费	1,301.80	277.60
资料费	23,040.43	17,919.51
劳务费	37,860.00	35,600.00
招待费	5,587.00	1,890.00
网站费用	47,421.12	29,432.38
服务费		
折旧及摊销		
合 计	761,254.82	978,082.18

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	713,371.26	1,023,842.83
折旧及摊销	47,938.56	11325.39
业务招待费	102,345.64	110,754.04
办公费	100,837.17	391930.17
水电费	9,061.95	11,856.60
差旅费	3,555.33	7,566.76
咨询服务费	103,384.31	104592.03
电话费	8,010.14	11,695.76
物业费	10,681.30	5,493.10
团队保险	68,604.15	91,601.03
房租费	72,000.00	149,166.66
物资毁损		10,684.23

其他	1,687.00	3558.56
<b>合 计</b>	<b>1,241,476.81</b>	<b>1,934,067.16</b>

#### 27、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	30,064.90	5,741.48
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费及其他	2,062.03	4,610.43
<b>合 计</b>	<b>-28,002.87</b>	<b>-1,131.05</b>

#### 28、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助		38,500.00
进项税加计抵减	1,814.99	
免征增值税及附加税	890.30	230.35
<b>合 计</b>	<b>2,705.29</b>	<b>38,730.35</b>

#### 29、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	92,055.09	20,847.15
其他应收款信用减值损失	-65,982.73	96,044.04
<b>合 计</b>	<b>26,072.36</b>	<b>116,891.19</b>

#### 30、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	80,261.70		80,261.70
<b>合 计</b>	<b>80,261.70</b>		<b>80,261.70</b>

计入当期损益的政府补助：

项 目	本期发生额	上期发生额
与收益相关：		
十佳文旅项目扶持资金	80,000.00	
社保稳岗补贴	261.70	
<b>合 计</b>	<b>80,261.70</b>	

### 31、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出			
罚款支出、税收滞纳金	55.77		55.77
固定资产清理			
其他			
<b>合 计</b>	<b>55.77</b>		<b>55.77</b>

### 32、现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	30,064.90	5,741.48
除税费返还外的其他政府补助收入	80,261.70	38,500.00
往来及其他	95,066.83	868,003.81
<b>合 计</b>	<b>205,393.43</b>	<b>912,245.29</b>

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	2,062.03	4,610.43
各种费用付现	734,792.49	916,595.25
往来款	63,040.02	300,921.32
<b>合 计</b>	<b>799,894.54</b>	<b>1,222,127.00</b>

### 33、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,205,453.66	-849,090.13
加：信用减值损失	-26,072.36	-116,891.19
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,775.82	11,325.39
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	96,496.49	46,930.12
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,199.75	-41,007.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	844,308.11	-36,093.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	624,678.54	104,569.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	337,932.69	351,493.77
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,734,415.76	2,698,436.90
减：现金的期初余额	2,396,483.07	2,346,943.13
加：现金等价物的期末余额		

减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	337,932.69	351,493.77

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,734,415.76	2,698,436.90
其中：库存现金	19,568.30	12,438.34
可随时用于支付的银行存款	2,714,847.46	2,685,998.56
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,734,415.76	2,698,436.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		230,000.00

34、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
十佳文旅项目扶持资金	80,000.00					80,000.00		是
社保稳岗补贴	261.70					261.70		是
合 计	80,261.70					80,261.70		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
十佳文旅项目扶持资金	80,000.00		80,000.00	
社保稳岗补贴	261.70		261.70	
合 计	80,261.70		80,261.70	

## 六、合并范围的变更

本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖南永康职工疗养服务有限公司	湖南省长沙市	长沙市雨花区万家丽中路二段239号中城丽景香山园14栋-101、-102号	职工疗养服务	100.00		购买
湖南明珠达智红培教育科技有限公司	湖南省长沙市	长沙市雨花区万家丽中路二段239号中城丽景香山园14栋-101、-102号	文化活动的组织与策划	100.00		购买
湖南明珠达智会务有限公司	湖南省长沙市	长沙市雨花区万家丽中路二段239号中城丽景香山园14栋-101房	会议及展览服务；旅游管理服务；	100.00		设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

### 1、 市场风险

(1) 外汇风险—无

(2) 利率风险—无

(3) 其他价格风险—无

### 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重

大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 九、公允价值的披露

年末无以公允价值计量的资产和负债的情况

## 十、关联方及其交易

### 1、本公司的母公司情况

无母公司，本公司实际控制人为陈容，任公司董事长、总经理，持股比例为 59.6439%。

### 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
张平	股东、董事、副总经理（持股6.6537%）
罗新颜	股东、董事、副总经理（持股6.3169%）
万斌	股东、董事、副总经理（持股8.3977%）
长沙市乐派投资管理服务中心（有限合伙）	股东（持股8.0426%）
湖南财运通私募股权投资基金管理有限公司	股东（持股1.8852%）
狄娜	董事
余波	股东、董事、董事会秘书、财务负责人（持股4.5988%）
苏雄伟	股东、董事、副总经理（持股4.4348%）
夏胜兰	监事
王艺婕	监事

李志	监事会主席
陈红	与实际控制人关系密切的家庭成员

#### 4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

无

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 其他关联交易

无

#### 5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022.6.30		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈红	193,564.80	70,782.40	193,564.80	18,388.48

#### 十一、股份支付

本公司无股份支付情况

#### 十二、承诺及或有事项

##### 1、重要承诺事项

公司全资子公司湖南明珠达智红培教育科技有限公司和湖南明珠达智会务有限公司注册资本均为 200.00 万元，截止 2022 年 6 月 30 日，公司对以上两个全资子公司的实际投资分别为 10.00 万元和 0.00 元。根据湖南明珠达智红培教育科技有限公司和湖南明珠达智会务有



限公司章程规定，公司承诺对湖南明珠达智红培教育科技有限公司的剩余投资额于 2059 年 4 月 5 日前缴足，对湖南明珠达智会务有限公司的投资额于 2028 年 5 月 28 日前缴足。

## 2、或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项

## 十三、资产负债表日后事项

无

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2022.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	776,605.26	118,336.70	658,268.56
合 计	<b>776,605.26</b>	<b>118,336.70</b>	<b>658,268.56</b>

(续)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	906,187.96	205,332.29	700,855.67
合 计	<b>906,187.96</b>	<b>205,332.29</b>	<b>700,855.67</b>

#### (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2022 年 6 月 30 日，无单项计提坏账准备的应收账款

②2022 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合——扣除组合 1 以外的应收款项

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1 年以内	458,579.50	5.00	22,928.98
1 至 2 年	318,025.76	30.00	95,407.72
合 计	<b>776,605.26</b>		<b>118,336.70</b>

#### ③坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	205,332.29		86,995.59		118,336.70

A、本报告期内无坏账准备转回或转销金额重要的单位

B、本报告期无实际核销的应收账款

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 426,788.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例 54.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 35,156.17 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖南金运置业有限公司	261,882.30	1 年以内	33.72	13,094.12
陶艳	55,267.00	1-2 年	7.12	16,580.10
中国能源建设集团湖南省电力设计院有限公司	44,850.00	1 年以内	5.78	2,242.50
中国人民政治协商会议长沙市雨花区委员会	34,282.00	1 年以内	4.41	1,714.10
湖南省第六工程有限公司	30,506.90	1 年以内	3.93	1,525.35
合计	426,788.20		54.96	35,156.17

(4) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(5) 本报告期无转移应收账款且继续涉入的情况

2、其他应收款

项目	2022.6.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,963,341.33	2,146,048.11
合计	1,963,341.33	2,146,048.11

(3) 其他应收款情况

项目	2022.6.30
----	-----------

	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,244,850.96	281,509.63	1,963,341.33
合计	<b>2,244,850.96</b>	<b>281,509.63</b>	<b>544,540.65</b>

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,360,303.31	214,255.20	2,146,048.11
合计	<b>2,360,303.31</b>	<b>214,255.20</b>	<b>2,146,048.11</b>

①坏账准备

A. 2022年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内	坏账准备	理由
		预期信用 损失率%		
单项计提：无				
合计				
组合计提：				
组合1-本公司合并范围内的其他应收款	789,893.45			相同信用风险特征
组合2-扣除组合1以外的应收款项	1,454,957.51	19.35	281,509.63	相同信用风险特征
其他				
合计	<b>2,244,850.96</b>	-	<b>281,509.63</b>	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用 减值)	
2022年1月1日余额	214,255.20			214,255.20
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				

—转入第三阶段			
本期计提	67,254.43		67,254.43
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2022年6月30余额	281,509.63		281,509.63

A、本报告期内无坏账准备转回或转销金额重要的其他应收款。

B、本报告期内无实际核销的其他应收款

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.6.30	2021.12.31
押金、质保金	671,000.00	671,000.00
资金往来	789,893.45	870,426.11
备用金/借支	596,716.00	499,859.63
社保个人部分/个人所得税	153,756.71	153,627.07
个人往来款	33,484.80	66,754.80
应收退回款		98,635.70
合计	2,244,850.96	2,360,303.31

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备期 末余额
湖南明珠达智会务有限公司	是	资金往来	527,575.85	1年以内	23.50	
湖南明珠达智教育科技有限公司	是	资金往来	262,317.60	1年以内	11.69	
长沙市岳麓区教育保障服务中心	否	质保金	100,000.00	1年以内	4.45	5,000.00
长沙市天心区教育后勤服务中心	否	质保金	100,000.00	1-2年	4.45	10,000.00
唐林	否	备用金/借支	92,270.00	1年以内	4.11	4,613.50
合计			1,082,163.45		48.20	19,613.50

⑤本年无涉及政府补助的其他应收款

⑥本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑦本年无转移其他应收款且继续涉入的情况

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,100,000.00		2,100,000.00	2,100,000.00		2,100,000.00
对联营、合营企业投资						
<b>合 计</b>	<b>2,100,000.00</b>		<b>2,100,000.00</b>	<b>2,100,000.00</b>		<b>2,100,000.00</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南永康职工疗养服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
湖南明珠达智教育科技有限公司	100,000.00			100,000.00
减：长期股权投资减值准备				
<b>合 计</b>	<b>2,100,000.00</b>			<b>2,100,000.00</b>

### 4、营业收入及成本

#### (1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,303,637.42	3,789,197.94	13,460,660.92	11,835,336.51
其他业务				
<b>合 计</b>	<b>4,303,637.42</b>	<b>3,789,197.94</b>	<b>13,460,660.92</b>	<b>11,835,336.51</b>

#### (2) 主营业务按产品类别列示如下

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
青少年游学	3,405,156.50	2,951,626.44	8,917,513.62	7,779,796.34
成年人旅游	898,480.92	837,571.50	4,543,147.30	4,055,540.17
<b>合 计</b>	<b>4,303,637.42</b>	<b>3,789,197.94</b>	<b>13,460,660.92</b>	<b>11,835,336.51</b>

(3) 主营业务按地区分项列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	4,303,637.42	3,789,197.94	13,460,660.92	11,835,336.51
国外				
<b>合 计</b>	<b>4,303,637.42</b>	<b>3,789,197.94</b>	<b>13,460,660.92</b>	<b>11,835,336.51</b>

(4) 2022 年度 1-6 月营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	提供劳务	其他
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入		4,303,637.42	
<b>合 计</b>		<b>4,303,637.42</b>	

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	82,966.99	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-55.77
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额		82,911.22
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额		82,911.22
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益		82,911.22

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-38.22	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-40.85	-0.11	-0.11

长沙明珠国际旅游股份有限公司

2022年8月12日

## 第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

长沙明珠国际旅游股份有限公司董事会秘书办公室